5η Υ.ΠΕ. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2018

14η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

Ποσά σε ευρώ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΈΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	62.127,88	53.933,59	8.194,29	62.127,88	51.701,14	10.426,74
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	2.102.538,50	0,00	2.102.538,50	2.102.538,50	0,00	2.102.538,50
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	14.531.248,90	12.180.902,61	2.350.346,29	14.531.248,90	12.029.995,29	2.501.253,61
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	5.282.042,31	4.772.596,02	509.446,29	5.268.588,20	4.693.972,61	574.615,59
5. Μεταφορικά μέσα	154.039,74	154.039,52	0,22	154.039,74	154.039,52	0,22
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.728.534,13	1.893.250,37	835.283,76	2.684.371,70	1.726.282,61	958.089,09
	24.798.403,58	**19.000.788,52**	**5.797.615,06**	**24.740.787,04**	**18.604.290,03**	**6.136.497,01**
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακ/μες απαιτήσεις						
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			45.533,57			45.533,57
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			**5.843.148,63**			**6.182.030,58**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			1.016.132,20			1.462.514,78
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		58.108.398,52			49.153.725,43	
Μείον: Προβλέψεις		(9.244.220,10)	48.864.178,42		(9.244.220,10)	39.909.505,33
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρετόμενες ασχολίες			83.969,00			87.272,79
11. Χρεώστες διάφοροι			245.764,50			169.971,68
			49.193.911,92			**40.166.749,80**
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			8.696.965,19			9.753.281,12
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔIV)			**58.907.009,31**			**51.382.545,70**
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.826.817,11			1.592.042,80
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**66.585.169,34**			**59.167.045,82**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			26.298.881,34			24.880.259,73

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	1.037.555,06	1.037.555,06
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	0,00	48.842,99
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	3.442.935,93	3.507.081,87
	3.442.935,93	3.555.924,86
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3α. Ειδικά αποθεματικά	25.802.235,53	22.832.235,53
V. Αποτελέσματα εις νέο		
Αποτελέσματα εις νέο	32.146.196,05	26.435.419,48
	32.146.196,05	**26.435.419,48**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑIV)	**62.428.922,57**	**53.861.134,93**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	44.881,00	44.881,00
2. Λοιπές προβλέψεις		0,00
	44.881,00	**44.881,00**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	3.899.172,16	4.723.697,31
2α. Επιταγές πληρωτέες	850,45	230.764,03
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	136.655,47	181.690,27
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	26.628,31	44.882,63
11. Πιστωτές Διάφοροι	42.031,70	33.442,89
	4.105.338,09	**5.214.477,13**
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	6.027,68	46.552,76
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	**66.585.169,34**	**59.167.045,82**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	26.298.881,34	24.880.259,73

Σημειώσεις:

1) Για την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ.146/2003.

2) Στους λογαριασμούς της κατάστασης των αποτελεσμάτων χρήσεως " Κόστος αγαθών και υπηρεσιών" και " Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" περιλαμβάνονται και ποσά 13.847.403,75€ και 1.888.282,33€ - αντίστοιχα που αφορά το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που καταβάλλεται και επιβαρύνεται το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης. Το συνολικό κόστος 15.735.686,08 € περιλαμβάνεται ως επιδότηση στο λογαριασμό " Άλλα έσοδα".

3) Το κόστος νοσηλείων των ανασφάλιστων, των οικονομικά αδυνάτων και των αλλοδαπών ασθενών ανέρχεται σε ποσο ευρώ 1.319.183,44 για την κλειόμενη χρήση.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
Ι.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			13.296.052,50			13.974.688,33
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			-23.095.134,37			-23.063.895,37
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			**-9.799.081,87**			**-9.089.207,04**
Πλέον: Αλλα έσοδα			18.273.419,59			17.761.486,13
Σύνολο			**8.474.337,72**			**8.672.279,09**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας			-2.416.088,61			-2.349.776,08
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**6.058.249,11**			**6.322.503,01**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			185.993,00			142.639,64
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			**6.244.242,11**			**6.465.142,65**
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα						
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	254.145,94			317.199,50		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	64.622,41	318.768,35		284.726,27	601.925,77	
ΜΕΙΟΝ :						
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	-143.701,54			-13.193,60		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-635.706,10	-779.407,64	-460.639,29	-563.213,09	-576.406,69	25.519,08
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			**5.783.602,82**			**6.490.661,73**
Μείον: Σύνολο απαιτήσεων παγίων στοιχείων		398.730,94			367.854,95	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		398.730,94	0,00		-288.930,44	78.924,51
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (πλεόνασμα)			**5.783.602,82**			**6.411.737,22**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	5.783.602,82	6.411.737,22
Πλέον: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	26.435.419,48	20.085.129,53
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον	**32.219.022,30**	**26.496.866,75**
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος Εισοδήματος	72.826,25	61.447
Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέον	**32.146.196,05**	**26.435.419,48**

ΚΑΡΔΙΤΣΑ, 9 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2019

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΓΝ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	Ο ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΔΥΝΑΜΙΚΗ ΟΕ
ΒΑΡΕΛΑΣ ΒΑΪΟΣ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΜΠΑΛΑΤΣΟΥΚΑ ΠΟΛΥΞΕΝΗ	ΚΟΥΤΣΟΕΕΒΥΘΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ Α.Μ.101394 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του **Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας**, οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος 2 και τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1 και 3, που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του **Γενικού Νοσοκομείου Καρδίτσας** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1.Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» ποσού € 58.108.398,52, αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές για σύνολο απαιτήσεων ποσού € 46.454.898,14, εκ των οποίων ποσό € 45.552.553,65 αφορά απαίτηση από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλια, μας παρείχαν εύλογη διασφάλιση για το ποσό των απαιτήσεων € 29.032.881,00 που προέρχεται από τις χρήσεις 2017 και 2018, ωστόσο διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές ποσού € 16.519.672 που προέρχονται από προγενέστερες χρήσεις, προ του 2017. Σημειώνεται ότι στη χρήση 2016 καταχωρήθηκε ζημία απομείωσης για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 8.914.169, μέσω ισόποσης μείωσης του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ.3α «Ειδικά Αποθεματικά», έναντι πιθανής διαγραφής απαιτήσεων του ΕΟΠΠΥ εντός των επόμενων χρήσεων, χωρίς ωστόσο η απομείωση αυτή να προκύπτει από διάταξη νόμου ή Υπουργική Απόφαση. Συνεπώς, το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και το κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.3α «Ειδικά Αποθεματικά» εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα κατά το ανωτέρω ποσό.

2. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ.146/2003, η διενεργηθείσα πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού € 44.881,00 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά το ποσό των € 163.600,00. Ως εκ τούτου η αξία του λογαριασμού «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» εμφανίζεται μειωμένη κατά € 163.600 και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

3 Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε επισταλές από τους Νομικούς Συμβούλους του Νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή τις τελεσίδικες δικαστικές πράξεις από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Συνεπώς, λόγω του ανωτέρω γεγονότος διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια .

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Δεν μας προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης, είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομείνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.

2. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου χρήζει σημαντικών βελτιώσεων και ρυθμίσεων ώστε να παρέχει εξασφάλιση έναντι σημαντικών διαχειριστικών και οικονομικών κινδύνων και τη δυνατότητα άμεσου εντοπισμού και ελαχιστοποίησης αυτών.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Νοσοκομείου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2017 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 28 Δεκεμβρίου 2018 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη και έμφαση θέματος.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρεάζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κανονισούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003.

Αθήνα, 23 Δεκεμβρίου 2019
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Ιωάννης Α. Παπουτσής	Νικόλαος Κ. Τσαρπάλης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14361	Α.Μ. ΣΟΕΛ 17111

OLYMPIA
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
Σπουδών 66 & Κεβίζου 19, 104 34 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 120, Α.Φ.Μ. 094 214 140